

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( **Н И У « Б е л Г У »** )

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**  
**Кафедра учета, анализа и аудита**

**ДЕЙСТВУЮЩАЯ СИСТЕМА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**Выпускная квалификационная работа**  
(бакалаврская работа)

обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
заочной формы обучения, группы 06001459  
Кофановой Алины Артуровны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Коваленко С.Н.

**БЕЛГОРОД 2017**

# ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

## 1.1 Понятие и классификация основных средств

Учет основных средств является одним из важнейших участков бухгалтерского учёта, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о наличии и движении основных средств. Они относятся к главному производственному капиталу предприятия. Их учёт требует пристального внимания со стороны бухгалтерии. Производственно – хозяйственная деятельность предприятий обеспечивается не только за счет использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, но и за счёт основных фондов – средств труда и материальных условий процесса труда.

Средства труда – станки рабочие машины, передаточные устройства, а материальные условия процесса труда – производственные здания, транспортные средства [].

К документам, регулирующим порядок учета основных средств, относятся:

Налоговый кодекс РФ [], методические указания по бухгалтерскому учету основных средств [], план счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий [].

К формированию понятия основного средства можно подойти с двух точек зрения – исторической и современной:

- Как говорил К. Маркс: « Всякое средство труда в собственном смысле или орудие производства всегда целиком принимает участие в процессе труда и переносит свою стоимость на продукт лишь частями пропорционально его среднему ежедневному износу в процессе образования стоимости»
- А вот, как отмечает Кондраков Н.П., что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- a) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- b) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- c) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- d) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем []

В условиях рыночной экономики основные средства являются главным рычагом, обеспечивающим экономический рост производственных предприятий страны за счет факторов интенсификации производства. Эффективность функционирования экономики в значительной степени определяется состоянием её основных средств, которое характеризует производственные возможности отраслей экономики, определяет темпы и масштабы ее развития. От величины, качественного состава, возрастной структуры, эффективности процесса воспроизводства и использования основных средств во многом зависят объемы производства, развитие производительных сил отрасли, ее финансово-экономические результаты деятельности. Данные о состоянии основных средств, в Российской Федерации за 2014 год, можно увидеть на рисунке 1.1.

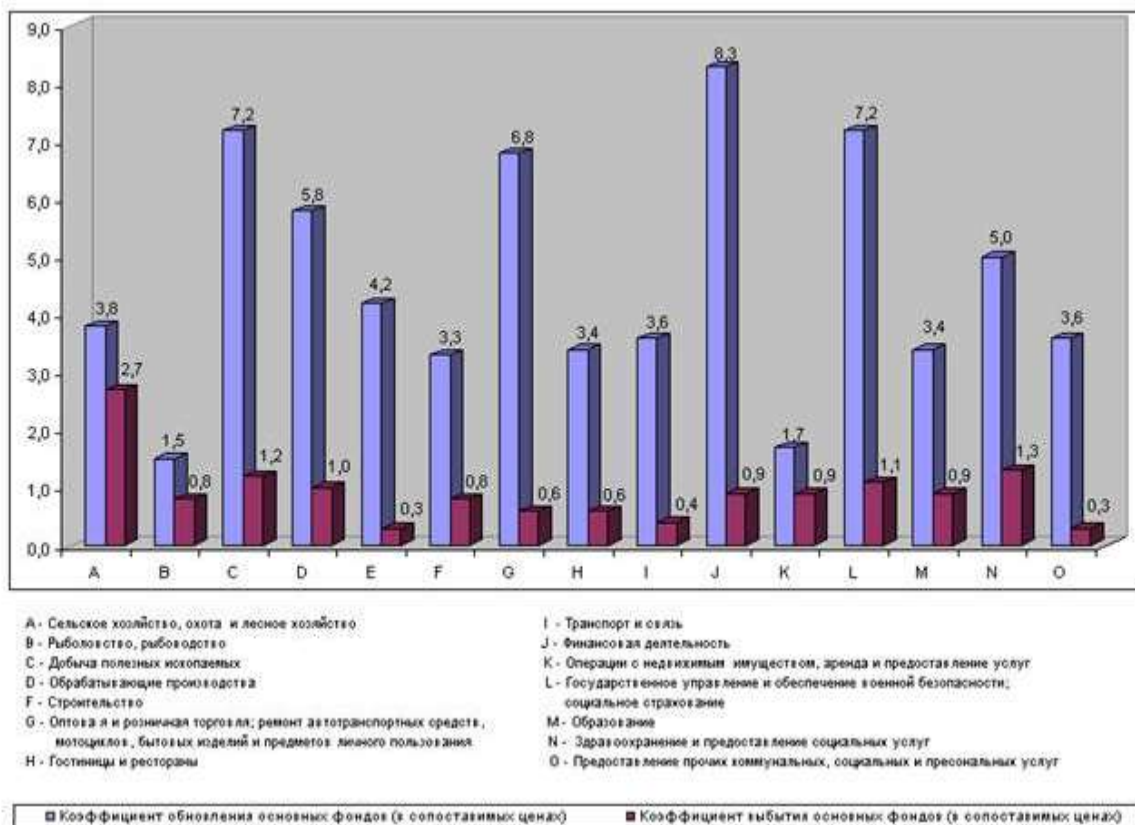


Рис. 1.1 Коэффициенты обновления и выбытия основных средств в Российской Федерации в 2014 году по видам экономической деятельности

Основные средства классифицируются не только по видам, но и по назначению, по отраслевому признаку, степени использования, наличию прав собственности на них.



## Рис. 1.2 Классификация основных средств

По отраслевому признаку основные средства делят на группы, относящиеся к строительству, торговле, транспорту, связи, народному образованию, снабжению и сбыту, информационно – вычислительному обслуживанию, культуре, материально – техническому обеспечению, жилищно–коммунальному хозяйству, народному образованию. Такое деление позволяет получить сведения о стоимости основных средств в каждой отрасли [].

К основным средствам относятся:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудования;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника, транспортные средства;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- прочие соответствующие объекты [].

В составе основных средств учитывается также: капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

По назначению основные средства в зависимости от участия в хозяйственном обороте подразделяются:

- на производственные, непосредственно принимающие участие в процессе производства продукции, (производственные здания, сооружения, рабочие машины и т.д.);
- непроизводственные, не принимающие прямого участия в производстве, но активно влияющие на процесс производства продукции[];

В зависимости от имеющихся прав на объекты основные средства подразделяются:

- на принадлежащие организации на праве собственности;
- находящиеся у организации в оперативном управлении или хозяйственном ведении;
- полученные организацией в аренду;
- полученные организацией в безвозмездное пользование;
- полученные организацией в доверительное управление[].

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- в стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации [].

Срок полезного использования объектов основных средств, включая ранее использованные у другой организации, определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учёту. При этом принимаются во внимание такие факторы, как:

- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно–правовые и другие ограничения использования этого объекта.

Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объёма работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

Следует обратить внимание на то, что срок полезного использования основных средств в налогообложении устанавливается с учётом классификации основных средств по амортизируемым группам в пределах от 1 года до 30 лет и свыше 30 лет.

При получении объектов основных средств, бывших в употреблении, организация–получатель вправе определять срок полезного использования имущества путём уменьшения установленного предыдущим собственником срока на количество лет эксплуатации данного имущества этим собственником.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, организация – получатель вправе определять срок полезного имущества путем уменьшения установленного предыдущим собственником срока на количество лет эксплуатации данного имущества этим собственником[1].

Таким образом, основные средства это часть производственных средств, которая вещественно воплощена в средствах труда, сохраняет в течение длительного времени свою натуральную форму, переносит по частям стоимость на продукцию и возмещается только после проведения нескольких производственных циклов. Рациональный состав средств, их эффективное использование влияет на технический уровень, качество, надежность продукции.

## 1.2 Оценка и переоценка основных средств

Переоценка основных средств – это приведение балансовой стоимости основных средств, в соответствие с действующими ценами и условиями воспроизводства [].

В Российском бухгалтерском учёте различают первоначальную, остаточную и восстановительную стоимость основных средств. В бухгалтерском учёте и отчётности основные средства отражаются, как правило, по первоначальной стоимости, которая определяется для объектов:

- изготовленных на самом предприятии, а также приобретённых за плату у других организаций и лиц – исходя из фактических затрат по сооружению или приобретению этих объектов, включая расходы на доставку, монтажу, установке;
- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал – по договоренности сторон (согласованной стоимости);
- полученных от других организаций и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
- Приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами [].

По замечанию Кондракова Н.П. [] первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактический затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:



- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств. Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, которые возникают в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Суммовая разница – это разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка,

согласованная учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации [].

Тумасян Р.З. утверждает, что первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. В первоначальную стоимость объектов основных средств, поступающих в организацию вышеперечисленными способами, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования. В Российском законодательстве в настоящее время сохранена вариантность включения в первоначальную стоимость основных средств дополнительных затрат, связанных с их безвозмездным получением. Затраты, связанные с поступлением объектов основных средств, полученных по договору дарения и иных случаях безвозмездного получения могут не включаться в первоначальную стоимость основных средств, а признаваться в качестве расхода периода. Данная позиция основана на том, что в случае включения дополнительных затрат в первоначальную стоимость, последняя не будет равна их рыночной стоимости. Также затраты могут включаться в

первоначальную стоимость объектов основных средств, которая определяется как их рыночная стоимость, увеличенная на сумму дополнительных затрат, связанных с их поступлением. В отношении оценки активов, полученных организацией безвозмездно, в нормативных актах по бухгалтерскому учёту должен быть установлен единый подход, при этом «совмещение» двух различных подходов: оценки по фактическим затратам и по рыночной стоимости нельзя назвать удачным.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств [].

Короткова О.Е. считает, что коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчётного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по восстановительной стоимости путём индексации или прямого пересчёта по документально подтверждённым рыночным ценам. При этом переоценка объекта основных средств, производится путём пересчёта его первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта. Если принято решение о переоценке основных средств, а в последующем они должны переоцениваться регулярно, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в бухгалтерском учёте и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учёте обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Регулярность проведения переоценки определяется несколькими факторами, в первую очередь, инфляционными процессами. Принимается во внимание также

состояние рынка выпуска определённых групп объектов основных средств, которое характеризуется снижением или повышением рыночной цены.

Сумма дооценки основных средств зачисляется в добавочный капитал. Однако, сумма дооценки, в пределах ранее произведённой уценки, отнесённой на счёт прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода. Уценка списывается на счёт прибылей и убытков, а не на добавочный капитал, а сумма уценки в пределах суммы предыдущей дооценки списывается в уменьшение добавочного капитала, а сверх суммы предыдущей дооценки – на счёт прибылей и убытков в качестве операционного расхода [].

При применении этих норм результаты переоценки, в соответствии с вышеперечисленными способами, к формированию финансовых результатов предыдущего и отчётного года отношения не имеют. Поэтому, если результаты переоценки подлежат отнесению на финансовый результат деятельности организации, то соответствующие записи производятся в бухгалтерском учёте в межотчётный период в корреспонденции со счётом нераспределённой прибыли организации.

Таким образом, совокупность показателей первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости применяют для анализа динамики состояния и использования основных средств, по результатам которого принимаются соответствующие управленческие решения.

### **1.3 Экономическая сущность амортизации основных средств**

Амортизация – это износ основных средств, исчисленный в денежном выражении, в результате их применения в процессе производства и хозяйственного использования. Амортизации не подлежат объекты основных средств, у которых потребительские свойства с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

Начисление амортизации в соответствии с п. 17 ПБУ 6/01 по основным средствам начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету и продолжается до полного погашения стоимости объекта, либо списания этого объекта с учета [].

Начисление амортизации можно приостановить только по распоряжению руководителя, если объект основных средств находится на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, или на консервации свыше 3-х месяцев. Срок полезного использования объекта основных средств организация определяет самостоятельно в зависимости от ожидаемого срока использования, физического износа, планируемого объема производства продукции и выполнения работ.

Как отмечает Головкин Н.А., в зависимости от срока полезного использования объекты основных средств подразделяются на 10 амортизационных групп:

- 1) от 1 года до 2 лет включительно;
- 2) от 2 до 3 лет включительно;
- 3) от 3 до 5 лет включительно;
- 4) от 5 до 7 лет включительно;
- 5) от 7 до 10 лет включительно;
- 6) от 10 до 15 лет включительно;
- 7) от 15 до 20 лет включительно;
- 8) от 20 до 25 лет включительно;
- 9) от 25 до 30 лет включительно;
- 10) свыше 30 лет [].

Она выполняет следующие задачи:

- 1) позволяет определить совокупные общественные издержки производства для исчисления объема и динамики национального дохода в стране;
- 2) характеризует в обобщенной форме степень износа основных средств, что необходимо для планирования процесса их воспроизводства;

3) создает денежный фонд на предприятиях для замены износившихся средств труда (основных средств) и их капитального ремонта.

Амортизация тесно связана с осуществлением научно-технического прогресса посредством установления научно обоснованных норм амортизации основных средств. Поэтому одной из главных задач в области НТП является разработка и введение новых, более коротких сроков амортизации производственного оборудования с ограничением объемов малоэффективного капитального ремонта и увеличением доли амортизационных отчислений, выделяемых на замену изношенного и морально устаревшего оборудования.[]

Величина стоимости, включаемая посредством амортизации в издержки производства, представляет собой амортизационные отчисления, они производятся на основе норм амортизации, которые устанавливаются по каждому виду основных фондов. Определяются они путем отнесения сумм годовых амортизационных отчислений к стоимости основных фондов и выражаются в процентах:

$$N_a = A_n / \Phi_{п/в} * 100 \quad (1.1)$$

где  $N_a$  - годовая норма амортизации;

$A_n$  - размер амортизационных отчислений за год ;

$\Phi_{п/в}$  – стоимость средств (первоначальная/ восстановительная).

В настоящее время начисление амортизации на предприятиях регламентируется п. 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». При исчислении амортизации предприятие самостоятельно определяет норму амортизации и метод начисления амортизации, при этом основную роль играет срок полезного использования основных фондов, т.е. это период, в течение которого использование объекта призвано приносить доход или служить для выполнения основных целей деятельности предприятия. Начисление амортизации может производиться одним из четырех методов, при этом

годовая сумма амортизационных отчислений ( $A_{г.}$ ) определяется при каждом методе по-разному: []

1) линейный метод (способ равномерного, пропорционального списания стоимости средств) - сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормой амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта

$$A_{г} = \frac{\Phi_{н} * N_{а}}{100\%} \quad (1.2)$$

где  $A_{г}$  - сумма амортизационных отчислений;

$\Phi_{н}$  - первоначальная стоимость основных средств;

$N_{а}$  – норма амортизации.

2) способ уменьшения остатка - сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало года, нормы амортизации, определенной на основе срока полезного использования и коэффициента ускорения (утверждается Законодательством РФ)

$$A_{г} = \Phi_{ост} * (N_{А})_{лин} * \frac{K_{у}}{100} \quad (1.3)$$

где  $\Phi_{ост}$  - остаточная стоимость основных средств;

$K_{у}$  – коэффициент ускорения;

$(N_{А})_{лин}$  – норма амортизации, исчисленная при линейном способе.

3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (кумулятивный способ) сумма амортизационных отчислений определяется, исходя из первоначальной стоимости и соотношения  $n/S$

$$A_r = \Phi_n \frac{n}{S} \quad (1.4)$$

где  $\Phi_n$  - первоначальная стоимость основных средств;

$n$  – число лет до окончания нормативного срока эксплуатации объекта;

$S$  – сумма чисел лет срока полезного использования.

4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

$$A_r = Q_{\phi} \frac{\Phi_n}{Q_{пл}} \quad (1.5)$$

где  $\Phi_n$  - первоначальная стоимость основных средств;

$Q_{\phi}$  – фактический объем продукции в отчетном периоде;

$Q_{пл}$  – плановый объем продукции за весь срок полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся ежемесячно в размере  $\frac{1}{12}$  суммы годовой амортизации, независимо от способа начисления амортизации.

$$A_m = \frac{A_e}{12} \quad (1.6)$$

На введенные в действие основные средства амортизация начинает начисляться с 1-го числа следующего за датой введения месяца. На выбывающие основные средства начисления амортизации прекращается с 1-го числа следующего за датой выбытия месяца.

Итоги работы предприятий показывают, что, используя средства фонда развития производства, среди которых амортизационные отчисления значительны, они заменяют устаревшее оборудование, внедряют новую технику, совершенствуют организацию производства, добиваясь значительных успехов в повышении производительности труда, снижении



себестоимости и улучшении качества продукции, рентабельности производства [].

## Глава 2. Организационно-экономическая характеристика ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат»

### 2.1. Организационная характеристика деятельности

Алексеевский молочноконсервный комбинат был запущен в эксплуатацию 20 августа 1960 года.

В 1996 году предприятие было реорганизовано в Закрытое акционерное общество «Алексеевский молочноконсервный комбинат» (ЗАО «АМКК»).

22 апреля 1996 года ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» был присвоен основной государственный регистрационный номер 1023101534466 (Приложение 1). 25 мая 1999 года ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» был присвоен идентификационный номер налогоплательщика 31220000035 и код причины постановки на учет 312201001 (Приложение 2).

В настоящее время комбинат является крупнейшим молокоперерабатывающим предприятием Белгородской области — здесь перерабатывается до 30% производимого в области молока.

В среднем за сутки комбинат производит 200 тонн молочных консервов, две тонны молока питьевого, две тонны кисломолочной продукции, 400 килограммов творожных изделий, 400 килограммов сметаны, 3 тонны сливочного масла, 9 тонн сухого молока.

На территории предприятия расположены несколько цехов: цех по производству молочных изделий, жестянобаночный цех, маслоцех, цех по производству цельномолочной продукции, цех по производству сухого молока.

Основное производство в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» — выпуск молочных консервов, кроме этого вырабатывается масло животное, сухое цельное и обезжиренное молоко, цельномолочная продукция.

Наличие железнодорожных подъездных путей и автодорог с твердым покрытием позволяет поддерживать устойчивую связь с поставщиками сырья, материалов и потребителями готовой продукции.

Главная цель для ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» — обеспечить поступление на рынок экологически чистых продуктов питания в достаточном количестве и по доступным для широких слоев населения ценам.

Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством РФ и Уставом предприятия.

Органами управления ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» являются: Общее собрание акционеров; Совет директоров; Генеральный директор.

Система управления ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» (Приложение 3) охватывает все стороны его производственно-хозяйственной и социальной деятельности, а также обеспечивает эффективное функционирование комбината.

Основой системы управления являются стандарты предприятия, паспорт комбината, нормативные акты, издаваемые ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», межотраслевые и отраслевые документы организационного, экономического, методического и социального развития комбината, должностные инструкции, разработанные на комбинате.

Форма собственности – частная. Уставный фонд составляет 48327 тыс. руб. Производственная деятельность и трудовые отношения регулируются

Уставом ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» принятым общим собранием акционеров, коллективным договором и другими нормативными документами.

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество. Общество может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе открывать в установленном порядке банковские счета на территории РФ и за ее пределами. Общество вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определять формы, системы и виды оплаты труда.

ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» имеет расчетный счёт в банке, круглую печать со своим наименованием, товарный знак, штампы, бланки и другие реквизиты.

Комбинат самостоятельно планирует свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также поставщиками материально-технических и иных ресурсов. Реализация продукции, выполнение работ и предоставление услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно.

## 2.2. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности

Результаты работы предприятия отражаются в бухгалтерской отчётности, в состав которой входят бухгалтерский баланс (Приложение 9), отчёт о

финансовых результатах (Приложение 10), приложение к бухгалтерскому балансу (Приложение 11).

Основополагающим принципом формирования системы показателей деятельности и выражение ее сущности на всех уровнях управления, является соотношение конечного результата и эффекта с примененными и потребленными ресурсами. Показатели экономической эффективности являются главными для определения результативности производственной деятельности предприятия.

Производственно-экономическая эффективность характеризует совокупное влияние на уровень производства производственно-технологической эффективности.

На основании данных Годовых отчетов за 2013-2015 гг. можно провести исследование изменений основных показателей деятельности предприятия (таблица 1).

**Таблица 2.1**

**Основные экономические показатели деятельности**

| №<br>п/п | Показатели   | Годы     |          |          | Абсолютное отклонение  |                        | Темп роста%           |                        |
|----------|--|----------|----------|----------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|          |  | 2013     | 2014     | 2015     | 2014г.<br>от<br>2013г. | 2015г.<br>от<br>2014г. | 2014г.<br>к<br>2013г. | 2015г.<br>от<br>2014г. |
| 1        | Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 4274212  | 4698942  | 5353614  | 424730                 | 654672                 | 109,94                | 113,93                 |
| 2        | Среднесписочная численность работников, чел.           | 1350     | 1572     | 1720     | 222                    | 148                    | 116,44                | 109,41                 |
| 3        | Среднегодовая стоимость основных                       | 566489,5 | 571478,5 | 556253,5 | 576467,                | -15225                 | 201,76                | 97,33                  |

|    |  |         |         |         |         |        |        |        |
|----|--|---------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|
|    | средств, тыс. руб.                                   |         |         |         | 5       |        |        |        |
| 4  | Среднегодовая стоимость деб. задолженности, тыс.руб. | 872126  | 840815  | 946520  | -31311  | 105705 | 96,41  | 112,57 |
| 6  | Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.  | 3027842 | 3813949 | 3828861 | 786107  | 14912  | 125,96 | 100,39 |
| 7  | Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.    | 3153288 | 3442953 | 3923597 | 289665  | 480644 | 109,19 | 113,96 |
| 8  | Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.              | 222037  | 316995  | 377824  | 94958   | 60829  | 142,77 | 119,19 |
| 9  | Чистая прибыль, тыс. руб.                            | 42346   | 156042  | 92323   | 113696  | -63719 | 368.19 | 59.16  |
| 10 | Производительность труда, тыс. руб.                  | 3166,08 | 2989,15 | 3112,57 | -176,93 | 123,42 | 94.41  | 104.13 |
| 11 | Материалоотдача, тыс. руб.                           | 1,41    | 1,23    | 1,40    | -0.18   | 0.17   | 87.23  | 113.82 |
| 12 | Материалоёмкость, тыс. руб.                          | 0,71    | 0,81    | 0,71    | 0.1     | -0.1   | 114.08 | 87.65  |
| 13 | Фондоотдача, руб.                                    | 7,54    | 8,22    | 9,62    | 0,68    | 1,4    | 109,02 | 117,03 |
| 14 | Фондоёмкость, руб.                                   | 0,13    | 0,12    | 0,10    | -0,01   | -0,02  | 92,31  | 83,33  |
| 15 | Уровень рентабельности, %                            | 1,34    | 4,53    | 2,35    | 3,19    | -2,18  | -      | -      |
| 16 | Рентабельность продаж, %                             | 0,99    | 3,32    | 1,72    | 2,33    | -1,6   | -      | -      |

Из данных таблицы 1 «Основные показатели финансово-экономической деятельности ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» видно, что выручка от продаж в 2014 г. в сравнении с 2013 г. – на 424730 тыс. руб., в 2015 г. в сравнении с 2014 г. – на 654672 тыс. руб. Увеличение продаж вызвано ростом цен на продукцию и увеличение производства продукции.

Повышение себестоимости реализованной продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 480644 тыс. руб., или на 13,96%. Данное увеличение произошло за счёт увеличения сырья, материалов и затрат на электроэнергию.

Снижение цен на некоторые элементы производства привело к тому, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж увеличилась на 60829 тыс. руб., или на 19,19%.

Производительность труда в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2014 г. на 123,42 тыс. руб. чел. при росте численности персонала на 148 чел., что указывает на улучшение эффективности использования трудовых ресурсов.

Фондоотдача в 2015 г. увеличилась: на каждый рубль основных производственных средств стало приходится больше выпуска продукции на 1,4 коп., а фондоёмкость уменьшилась на 0,02 коп..

Материалоотдача увеличилась по сравнению с 2014 г. на 0,17 коп., а материалоёмкость снизилась на 0,1 коп. Это является положительным фактором и показывает на повышение эффективности использования материальных ресурсов.

Обобщающими показателями эффективности являются показатели рентабельности. В 2015 году наблюдается снижение таких показателей, как уровень рентабельности и рентабельность продаж.

Среднесписочная численность работников ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» в 2015 году численность работников по сравнению с 2014 годом увеличилась на 148 чел., или на 9,41%.

Основные показатели размера предприятия проиллюстрированы на рисунке 1.

Рис.1

## Основные показатели размера предприятия

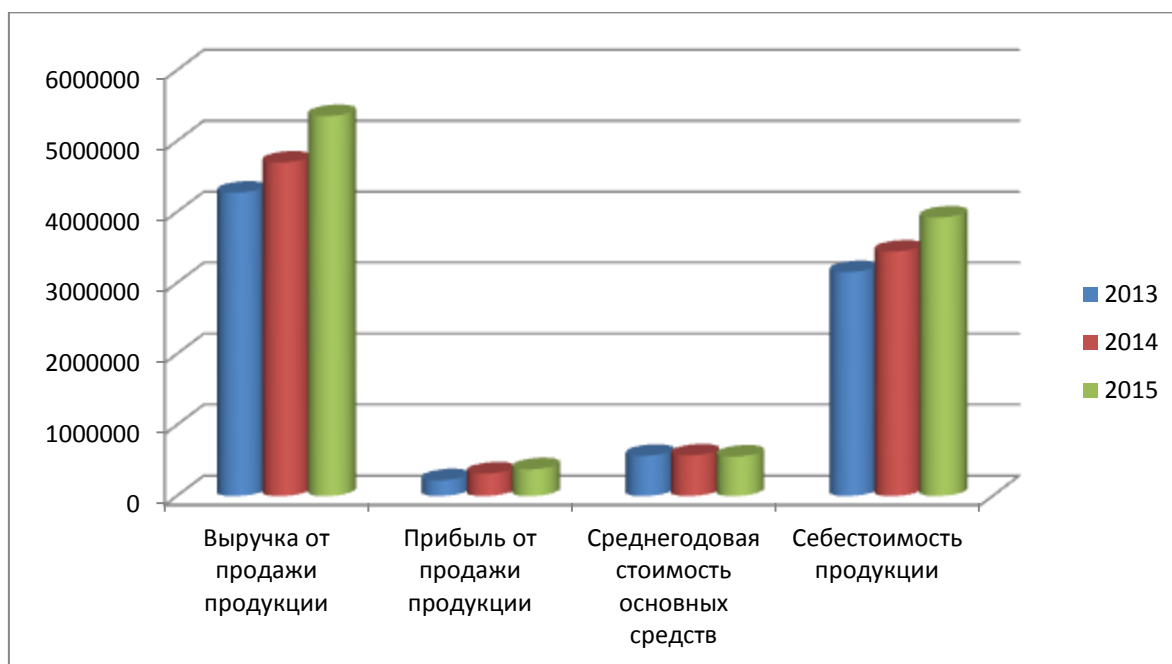


Рис. 1 Показатели размера предприятия

Анализ финансового состояния ЗАО «АМКК», позволяет на основе ряда оценочных относительных показателей – коэффициентов – определить положительные и отрицательные тенденции в работе организации. В основе расчета показателей лежат данные баланса и отчета о прибылях и убытках. Существуют два подхода к расчету показателей – моментная, когда расчет производится на основе данных баланса на конец периода и расчет по средним за анализируемый период значениям. Второй вариант предпочтительнее, если, например, в конце месяца организация осуществляет значительные платежи. Использование средних за период значений расчетного счета позволяет устранить возникающее в связи с этим искажение показателя ликвидности. Основные показатели финансового состояния отражены в таблице 2.

Таблица 2.2

### Показатели финансового состояния организации



| №<br>п/п | Показатели   | Нормативное<br>значение | Годы    |         |         | Отклонение (+,-)    |                     |
|----------|--|-------------------------|---------|---------|---------|---------------------|---------------------|
|          |  |                         | 2013    | 2014    | 2015    | 2014г. от<br>2013г. | 2015г. от<br>2014г. |
| 1        | Собственный капитал,<br>тыс. руб.                              |                         | 934712  | 1091995 | 1185102 | 157283              | 93107               |
| 2        | Долгосрочные<br>обязательства, тыс. руб.                       |                         | 384982  | 487555  | 389123  | 102573              | -98432              |
| 3        | Краткосрочные<br>обязательства, тыс. руб.                      |                         | 690697  | 590881  | 802776  | -99816              | 211895              |
| 4        | Внеоборотные активы,<br>тыс. руб.                              |                         | 660651  | 596488  | 560794  | -64163              | -35694              |
| 5        | Валюта баланса,<br>тыс.руб.                                    |                         | 2010391 | 2170431 | 2377001 | 160040              | 206570              |
| 6        | Оборотные активы, тыс.<br>руб.                                 |                         | 1349740 | 1573943 | 1816207 | 224203              | 242264              |
| 7        | Коэффициент<br>финансовой<br>независимости                     | $\geq 0,4-0,6$          | 0,46    | 0,50    | 0,50    | 0,04                | -                   |
| 8        | Коэффициент<br>финансовой<br>устойчивости                      | $\geq 0,6$              | 0,65    | 0,73    | 0,66    | 0,008               | -0,07               |
| 9        | Коэффициент<br>финансирования                                  | $\geq 0,7$              | 0,88    | 1,03    | 1,01    | 0,15                | -0,02               |
| 10       | Коэффициент<br>соотношения заёмного и<br>собственного капитала | $< 1,0$                 | 1,13    | 0,97    | 0,99    | -0,16               | 0,02                |
| 11       | Коэффициент<br>маневренности                                   | $\geq 0,5$              | 0,29    | 0,45    | 0,53    | 0,16                | 0,08                |
| 12       | Индекс постоянного<br>актива                                   | -                       | 0,71    | 0,55    | 0,47    | -0,16               | -0,08               |
| 13       | Коэффициент<br>привлечения<br>долгосрочных займов              | -                       | 0,292   | 0,309   | 0,247   | 0,017               | -0,062              |

Из таблицы 1.2 видно, что финансовая независимость предприятия в динамике увеличилась, то есть увеличилась доля собственных источников

финансирования в составе пассивов предприятия. Так, в 2013 году собственный капитал составляет – 934712 тыс. руб., в 2014 году – 1091995 тыс. руб., в 2015 году – 1185102 тыс. руб. Значение коэффициента финансирования указывает, что размер собственного капитала, приходящегося на единицу заёмного капитала, составил: в 2013 году - 88 – коп., в 2014 году – 1руб. 3 коп., в 2015 году – 1руб. 1 коп. Это соответствует нормальному значению, так как нижняя граница этого показателя определена больше 0,7. Данный факт свидетельствует о том, что организация делает основную ставку в своей деятельности на собственный капитал, и приводит политику сокращения привлечения заёмных средств. Однако в 2015 году ситуация немного изменилась в пользу привлечения кредитов. Это подтверждает и коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала: если в 2014 г. на каждый рубль вложенных в имущество источников собственного капитала приходилось 97 коп. заёмных средств, то в 2015 г. показатель повысился до 99 коп., следовательно, финансовая независимость организации осталась неизменной.

В 2015 году наблюдается увеличение маневренности организации, что говорит о некотором увеличении финансовой устойчивости. Индекс постоянного актива в 2015 году снизился, что говорит о понижении доли иммобилизованных средств в собственных источниках предприятия. Коэффициент привлечения долгосрочных займов показывает, что организация привлекает для финансирования деятельности долгосрочные заёмные средства.

Таким образом, в 2015 году наблюдается увеличение эффективности деятельности ЗАО «АМКК», увеличение финансовой независимости, что, в конечном итоге, может положительно сказаться на финансовой устойчивости предприятия.

Анализ финансовых результатов предприятия ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» (таблица 3) позволяет проанализировать

структуру, динамику изменения всех статей затрат и прибылей в общей выручке, предполагая определение структуры основных финансовых показателей с целью более подробного их изучения. Ценность данного анализа заключается в возможности исследования во временном аспекте тенденций изменения результатов деятельности.

**Таблица 2.3**

**Анализ финансовых результатов предприятия ЗАО «Алексеевский  
молочноконсервный комбинат», тыс. руб.**

| №<br>п/п | Показатели   | Годы     |          |          | Откл. 2014<br>года к<br>2013 году |          | Откл. 2015<br>года к<br>2014 году |          |
|----------|--|----------|----------|----------|-----------------------------------|----------|-----------------------------------|----------|
|          |  | 2013     | 2014     | 2015     | (+; -)                            | %        | (+; -)                            | %        |
|          |  |          |          |          | 6                                 | 7        | 8                                 | 9        |
| <b>1</b> | <b>2</b>   | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> | <b>6</b>                          | <b>7</b> | <b>8</b>                          | <b>9</b> |
| 1.       | Выручка  | 4274212  | 4698942  | 5353614  | 424730                            | 109,94   | 654672                            | 113,93   |
| 2.       | Себестоимость продаж                               | 3153288  | 3442953  | 3923597  | 289665                            | 109,19   | 480644                            | 113,96   |
| 3.       | Валовая прибыль (убыток)                           | 1120924  | 1255989  | 1430017  | 135065                            | 112,05   | 174028                            | 113,85   |
| 4.       | Коммерческие расходы                               | 475678   | 504024   | 599964   | 28346                             | 105,96   | 95940                             | 119,03   |
| 5.       | Управленческие расходы                             | 423209   | 434970   | 452229   | 11761                             | 102,78   | 17259                             | 103,97   |
| 6.       | Прибыль (убыток) от продаж                         | 222037   | 316995   | 377824   | 94958                             | 142,77   | 60829                             | 119,19   |
| 7.       | Доходы от участия в других организациях            |          |          | -        |                                   |          |                                   |          |
| 8.       | Проценты к получению                               | 1968     | 3878     | 4191     | 1910                              | 197,05   | 313                               | 108,07   |
| 9.       | Проценты к уплате                                  | 74302    | 57770    | 83105    | -16532                            | 77,75    | 25335                             | 143,85   |
| 10.      | Прочие доходы                                      | 156721   | 256778   | 265649   | 100057                            | 163,84   | 8871                              | 103,45   |
| 11.      | Прочие расходы                                     | 259795   | 331946   | 437155   | 72151                             | 127,77   | 105209                            | 131,69   |
| 12.      | Прибыль (убыток) до налогообл.                     | 46629    | 187935   | 127404   | 141306                            | 403,04   | -60531                            | 67,79    |
| 13.      | Текущий налог на прибыль                           | 4586     | 32112    | 35113    | 27526                             | 700,22   | 3001                              | 109,34   |
| 14.      | В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 5248     | 5694     | 9600     | 446                               | 108,50   | 3906                              | 168,60   |
| 15.      | Прочее   | 205      | -        | -        | -205                              | -        | -                                 | -        |
| 16.      | Чистая прибыль (убыток)                            | 42346    | 156042   | 92323    | 113696                            | 368,49   | -63719                            | 59,16    |

Из таблицы 3 «Анализ финансового состояния предприятия ЗАО «АМКК»» видно, что выручка в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 654672 тыс. руб. или на 13,93%. Увеличение продаж вызвано ростом цен на продукцию.

Себестоимость продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 480644 тыс. руб. или на 13,96%. Данное увеличение произошло за счёт увеличения сырья и материалов и затрат на электроэнергию.

Валовая прибыль в 2015 г. по сравнению с 2014г. увеличилась на 174028 тыс. руб. или на 13,85%. Данное увеличение произошло за счёт увеличения выручки на 654672 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличились на 95940 тыс. руб. или на 19,03%. Увеличение коммерческих расходов говорит о том, что организация стала больше уделять внимание рекламе, упаковке продукции и т.п. Это дало свой эффект в отношении увеличения продаж.

Управленческие расходы в 2015 г. по сравнению с 2014 г. также увеличились на 17259 тыс. руб. или на 3,97%. Привлечение новых более грамотных специалистов в области логистики свидетельствует об увеличении управленческих расходов.

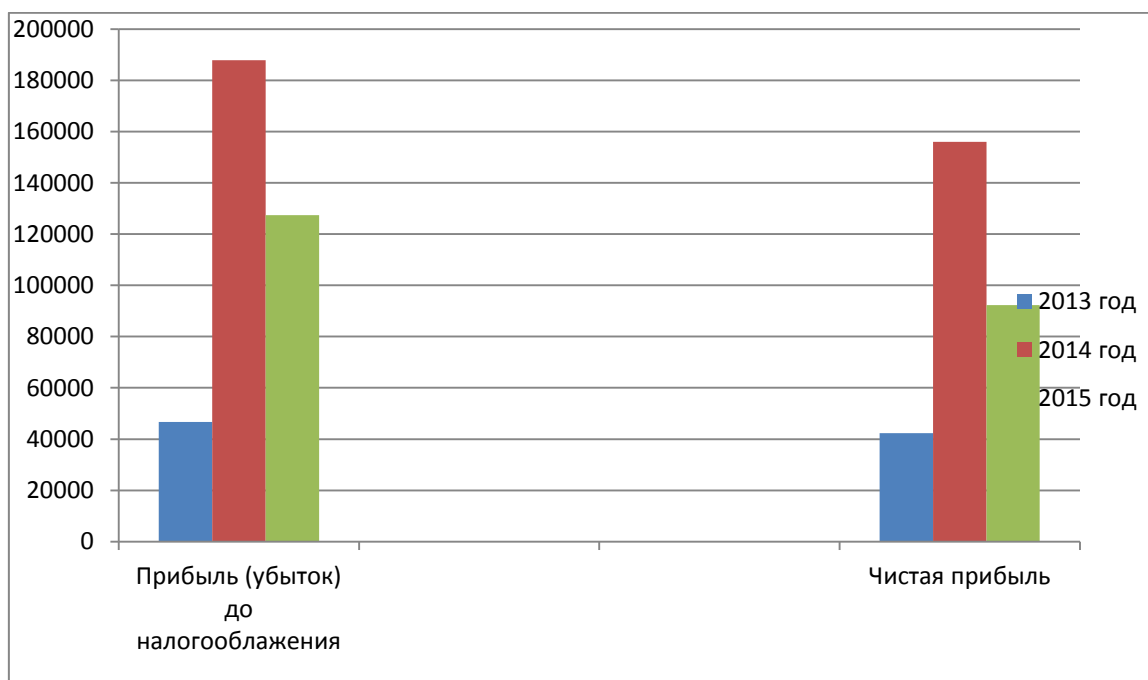
Прибыль от продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 60829 тыс. руб. или на 19,19%, а вот прибыль до налогообложения наоборот уменьшилась на 60531 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2015 году увеличился на 3001 тыс. руб. или на 9,34%, в том числе постоянные налоговые обязательства в в 2015 году по сравнению с 2014 годом также увеличились на 3906 тыс. руб., данное увеличение произошло за счёт увеличения суммы фактических расходов, отражаемых в бухгалтерском учете, над расходами по нормам, принимаемым для целей налогообложения.

Чистая прибыль в 2015 г. по сравнению с 2014 г. уменьшилась на 63719 тыс. руб. или на 59,16%. Данное уменьшение произошло за счёт уменьшения прибыли до налогообложения на 60531 тыс. руб. Взаимоотношение прибыли до налогообложения и чистой прибыли показано на рисунке 2.

Рис.2

Взаимоотношение прибыли до налогообложения и чистой прибыли



В целом, ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» - это крупнейшее предприятие в регионе по выпуску экологически чистой продукции с использованием новейших достижений научно-технического прогресса, с разветвлённой дистрибьюторской сетью.

### 2.3. Организация работы бухгалтерии

Бухгалтерский учет в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным Законом № 402 ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете»,

«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34 от 29.07.1998 г., а также другими положениями по ведению бухгалтерского учета.

Методы бухгалтерского учета, применяемые в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат», закреплены в учетной политике предприятия (Приложение 4), которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается генеральным директором в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Кроме того, на комбинате принята учетная политика для целей налогообложения (Приложение 5).

Бухгалтерский учёт в Алексеевский молочноконсервный комбинат ведется с применением журнально-ордерной формы учета в рамках автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия». Бухгалтерскую работу осуществляет бухгалтерия, выделенная в отдельное структурное подразделение, включающее целый штат бухгалтеров (Приложение 6): заместитель главного бухгалтера, бухгалтер по налогам и сборам, бухгалтер по учету материалов, бухгалтер по расчетам с поставщиками и подрядчиками, бухгалтер по расчетам с подотчетными лицами, бухгалтер по производству, бухгалтер по расчетам с поставщиками молока, бухгалтер по расчетам с покупателями, бухгалтер по учету основных средств, бухгалтер по учету готовой продукции.

В бухгалтерию поступают все первичные документы в соответствии с разработанным и утвержденным графиком документооборота (Приложение 7). За выполнением графика документооборота строго следят работники бухгалтерии. Ими также не принимаются к учету документы, не завизированные генеральным директором и главным бухгалтером или лицами, их замещающими.

Все хозяйственные операции отражаются бухгалтерией с применением рабочего плана счетов, который содержит перечень необходимых ЗАО

«Алексеевский молочноконсервный комбинат» синтетических и аналитических счетов (Приложение 8).

Таким образом, бухгалтерский учет в ЗАО «Алексеевский молочноконсервный комбинат» организован в соответствии с требованиями нормативных и законодательных актов.

### 3. Действующая система учета основных средств

#### 3.1 Первичный учет и движение основных средств

Все хозяйственные операции, которые проводятся в организации, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными документами по учету основных средств, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Поступают основные в ЗАО «АМКК» на основании приходных документов от поставщика.

Перед продажей организации заключают договор купли-продажи или поставки, в котором указывают, что продавец обязуется продать покупателю в собственность объект основных средств.

В договоре указывается наименование основного средства, сумма, по которой покупатель приобретает основное средство. В договоре также содержатся условия поставки товара, условия расчетов за товар, ответственность сторон, прочие условия, а также юридические адреса и подписи сторон.

Организация ЗАО «АМКК» использует типовые формы первичной учетной документации для учета основных средств:

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) форма № ОС-1 оформляет операции:
  - приемки объектов основных средств (за исключением объектов, приходяемых по акту о приемке оборудования (ф. ОС -14);
  - внутреннего перемещения объектов основных средств между структурными подразделениями;
  - продажи (реализации) объектов основных средств;
  - передачи объектов основных средств, осуществляемой по договору дарения;
  - передачи основных средств в собственность другого юридического или



физического лица в обмен на другой товар, совершаемой по договору мены.

Рассмотрим Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) от 10.09.2013 г. (Приложение ).

В соответствии с распоряжением администрации муниципального района «Алексеевский район и город «Алексеевка» Белгородской области по акту приема-передачи в ЗАО «АМКК» в хозяйственное ведение предан легковой автомобиль ВАЗ 21041-30 балансовой стоимостью 206900 рублей, остаточной стоимостью 36837 рублей.

Акт был составлен при приобретении объекта основных средств, в данном акте указано:

- наименование объекта: автомобиль легковой ВАЗ 21041-30. Номер 1250, заводской номер – ХWK21041OB0093. Фактический срок эксплуатации – 26 месяцев. Срок полезного использования – 60 месяцев.

Указана организация – получатель: ЗАО «АМКК», г. Алексеевка, ул. Тимирязева, д. 10, тел. 3-51-40, расчетный счет, корреспондирующий, БИК, ИНН. Сумма начисленной амортизации – 170063,00 рублей, остаточная стоимость – 36837,00 рублей (приложение ).

Акт составлен и подписан комиссией, назначенной руководителем организации, в одном экземпляре. Акт утверждён руководителем организации – Комаровым А.В.

2. Акт о приеме-передаче здания (сооружения) форма ОС-1 применяется в ЗАО «АМКК» для оформления и учета операций приема, приема-передачи объектов основных средств в организации или между организациями:

- включения объектов в состав основных средств и учета их ввода эксплуатацию (для объектов, не требующих монтажа, - в момент приобретения, для объектов, требующих монтажа, - после приема их из монтажа и сдачи в эксплуатацию);
- выбытия из состава основных средств при передаче (продаже, мене и пр.) другой организации.

Исключением являются случаи, когда прием-передача объектов и ввод их в действие оформляются в соответствии с действующим законодательством в особом порядке.

В форме раздел 1 заполняется на основании данных передающей стороны, имеющих информационный характер для объектов основных средств, бывших в эксплуатации.

В показателях граф «Сумма начисленной амортизации» указывается сумма начисленной амортизации с начала эксплуатации.

Раздел 2 заполняется организацией-получателем только в одном экземпляре.

Данные приема и исключения объекта из состава основных средств вносятся в инвентарную книгу учета объектов основных средств.

3. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств форма ОС – 2 применяется для оформления и учета перемещения объектов основных средств внутри организации из одного структурного подразделения (цеха, отдела, участка и др.) в другой.

Выписывается передающей стороной в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную книгу учета объектов основных средств.

Пример. Лабораторией ЗАО «АМКК» принят к учету объект основных средств (станок) амортизационной группы 3, с заводским номером 5287. Ему присвоен инвентарный номер – 311.

Присвоенный инвентарному объекту ЗАО «АМКК» номер обозначен на нем краской. За сохранность и хранение основного средства, ответственный Рышкова Г.Н.

4. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных,

модернизированных объектов основных средств форма ОС-3. Применяется для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации.

Подписывается членами приемочной комиссии, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом и сдается в бухгалтерию.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в инвентарную карточку учета объекта основных средств (форма ОС-6).

В 2015 г. в ЗАО «АМКК» данный акт не заполнялся.

5. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) форма ОС-4. Акт о списании автотранспортных средств форма ОС-4а, Акт о списании групп объектов основных средств форма ОС-4б применяются для оформления и учета списания основных средств, пришедших в негодность.

На основании ходатайства администрации ЗАО «АМКК» была списана упаковочная машина (Приложение ).

Составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им на это лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В показателях граф «Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость»:

- по объектам основных средств, проходившим переоценку, указывается восстановительная стоимость по итогам последней проведенной переоценки;
- по объектам, не проходившим переоценку, - первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В показателях граф «Сумма начисленной амортизации» указывается сумма начисленной амортизации с начала эксплуатации.

Затраты по списанию объектов основных средств, а также стоимость материальных ценностей, поступивших от разборки объектов основных средств, отражаются:

- в разделе 3 «Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания» (форма ОС-4);
- в разделе 5 «Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания» (форма ОС-4а);
- в разделе 2 «Сведения о поступлении материальных ценностей от списания объектов основных средств» (форма ОС-4б).

Данные результатов списания вносятся в инвентарную книгу учета объекта, объектов и группового учета объектов основных средств.

6. Инвентарная карточка учета объекта основных средств форма ОС-6, Инвентарная карточка группового учета объектов форма ОС-1а, Инвентарная книга учета объектов основных средств форма ОС-1б применяются для учета наличия объекта основных средств, а также учета движения его внутри организации.

Записи при приеме-передаче производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) и сопроводительных документов (технических паспортов заводоизготовителей и др.). Перемещение объектов основных средств внутри организации, проведение реконструкции, модернизации, капитального

ремонта, а также их выбытие или списание отражаются в инвентарной карточке (книге) на основании соответствующих документов.

В показателях граф «Сумма начисленной амортизации» указывается сумма начисленной амортизации с начала эксплуатации.

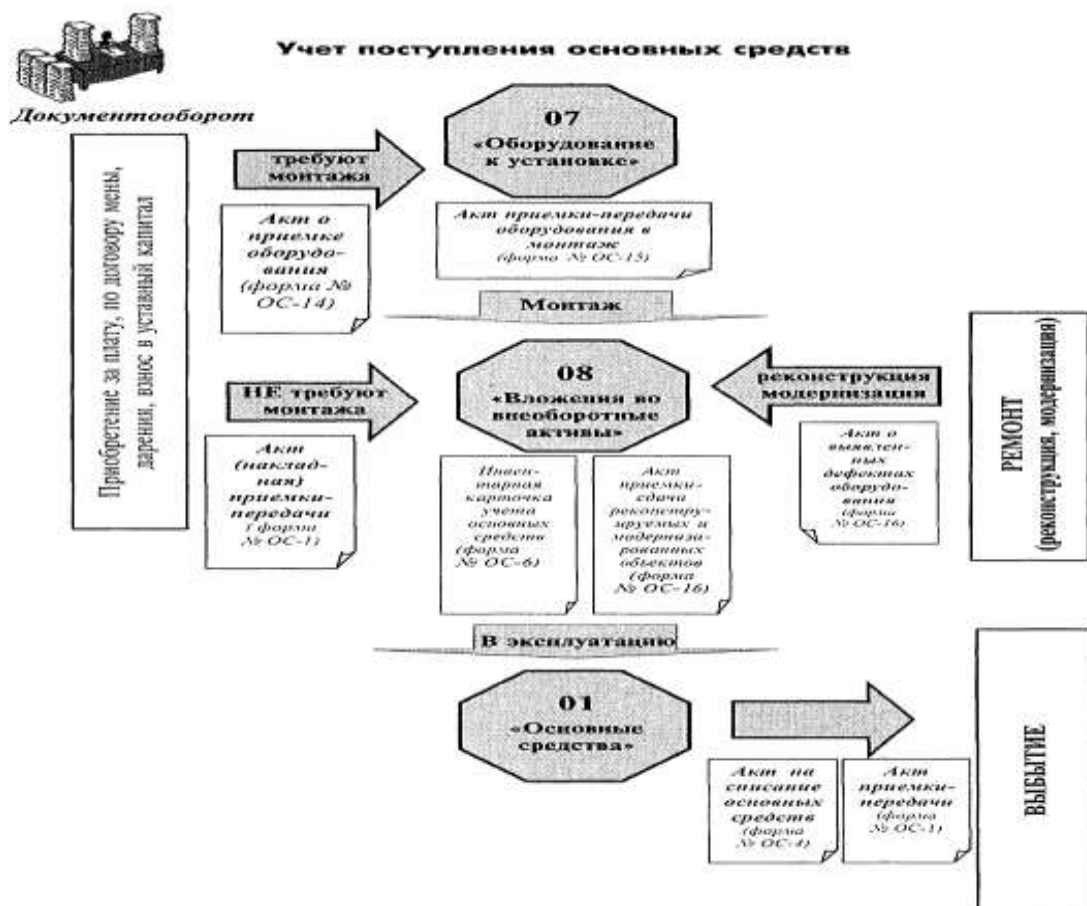
7. Акт о приеме (поступлении) оборудования форма ОС-14 применяется для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств.

Составляется комиссией, уполномоченной на прием основных средств, в двух экземплярах. Утверждается руководителем или уполномоченным им на это лицом.

В ЗАО «АМКК» используется инвентарная книга учета основных средств. Записи об объектах основных средств вносятся бухгалтером на основании первичных документов подтверждающих: поступление, ремонт, выбытие и иные виды хозяйственных операций.

Рисунок

Схема поступления основных средств



Синтетический и аналитический учет основных средств в ЗАО «АМКК» ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н и планов счетов бухгалтерского учета, приказом об учетной политике предприятия.

### 3.2 Аналитический и синтетический учет основных средств

Для учета основных средств в ЗАО «АМКК» применяется счет 01 «Основные средства» - активный инвентарный счет, предусмотрен для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге.

**Сальдо дебетовое** — отражает сумму первоначальной стоимости действующих и находящихся в запасе и на консервации собственных основных средств предприятия.

**Оборот по дебету** — отражает поступление основных средств различными путями:

- создаваться на самом предприятии;
- приобретаться за плату у других организаций;
- быть получены безвозмездно, дарение;
- поступать от учредителей в виде вклада в уставный капитал;
- строительство хозяйственным и подрядным способами;
- излишки, выявленные в результате инвентаризации.

**Оборот по кредиту** – отражает выбытие объектов по разным причинам:

- износ;
- продажа;
- безвозмездная передача;
- передача в долгосрочную аренду;
- перемещение внутри хозяйства;

- недостача, выявленная при инвентаризации.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26 н.

Затраты, связанные со строительством, возведением и приобретением объектов основных средств предприятия учитывают на активном калькуляционном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При осуществлении затрат, связанных со строительством, возведением и приобретением основных средств, в бухгалтерии производственного предприятия дебетуют счет 08 «Вложение во внеоборотные активы» и кредитуют счета учета материальных ценностей и расчетов. Принимая объект в эксплуатацию, в бухгалтерском учете производят следующую запись:

Дт сч. 01 «Основные средства»

Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Принятие объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставной капитал, отражается в бухгалтерском учете записями:

1) Дт сч. 08 «Вложение во внеоборотные активы»

Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»

2) Дт сч. 01 «Основные средства»

Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Когда к бухгалтерскому учету принимаются основные средства, приобретенные в обмен на другое имущество, производится запись по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Капитальные вложения организации в многолетние насаждения, а также капитальные вложения инвентарного характера в коренное улучшение

земель отражаются ежегодно в сумме затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, путем списания с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с дебетом счета 01 «Основные средства».

На сумму произведенных затрат делают записи в инвентарной карточке с последующим увеличением первоначальной стоимости.

Безвозмездно принятые основные средства оприходуют по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления». Стоимость таких основных средств по мере начисления амортизации по ним списывается с субсчета 98-2 «Безвозмездные поступления» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, по безвозмездно принятым основным средствам в бухгалтерии производственного предприятия составляются следующие записи.

На первоначальную стоимость поступивших основных средств дебетуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредитуют счет 98 «Доходы будущих периодов».

Принятие данного объекта в эксплуатацию отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Рассмотрим строение счета 08 Вложения во внеоборотные активы в ЗАО «АМКК» за 2015 год, используя данные анализа счета 08 за 2015 год (Приложение ).

#### 08 «Вложения во внеоборотные активы»

| Дебет счета                  |    | Кредит счета   |       |
|------------------------------|----|----------------|-------|
| Сальдо на начало 30506757,55 |    |                |       |
| С кредита счетов             |    | В дебет счетов |       |
| 21420841,40                  | 07 | 33424461,24    | 01    |
| 20699803,81                  | 08 | 33424461,24    | 01.01 |



|                             |    |                  |    |
|-----------------------------|----|------------------|----|
| 1815410,34                  | 10 | 20699803,81      | 08 |
| 34993                       | 23 | 20699803,81      | 08 |
| 1976284,35                  | 26 |                  |    |
| 22039818,50 и т.д.          | 60 |                  |    |
| ДО – 68606681,40            |    | КО – 54124265,05 |    |
| Сальдо на конец 44989173,90 |    |                  |    |

Рис . Схема строения счета 08 Вложения во внеоборотные активы в ЗАО «АМКК» за 2015 год.

Итоговые данные по счету 08 кроме анализа счета 08 находят отражение в оборотно-сальдовой ведомости по счету 08 за 2015 год (Приложение ). Кроме того, программа 1С:Бухгалтерия позволяет в разной степени детализации отражать итоговые данные по счетам. Так, оборотно-сальдовую ведомость по счету 08 можно сформировать как за месяц так и по конкретному субсчету.

Объекты основных средств выбывают из организации в результате:

- продажи объекта другому юридическому или физическому лицу;
- списания в случае морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийных бедствиях;
- по договору мены, дарения объектов основных средств.

К счету 01 «Основные средства» в ЗАО «АМКК» открывают следующие субсчета:

- 01 – 1 «Основные производственные ОС»;
- 01 – 2 «Прочие производственные ОС»;
- 01 – 3 «Непроизводственные ОС»;
- 01 – 4 «Земельные участки»;
- 01 – 5 «Объекты неинвентарного характера»;
- 01 – 6 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 01 – 7 «ОС, полученные по лизингу»
- 01 – 8 «Прочие объекты основных средств»;
- 01 – 9 «Выбытие основных средств»

На субсчете 01 – 1 «Основные производственные основные средства» учитывают наличие и движение основных видов основных средств, участвующих в процессе производства.

На субсчете 01 – 2 «Прочие производственные основные средства» учитывают наличие и движение прочих видов основных средств, участвующих в процессе производства.

На субсчете 01 – 3 «Непроизводственные основные средства» учитывают наличие и движение основных средств для обслуживания социально – бытовой сферы деятельности организации: жилищно–коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения; организаций просвещения и т. п.

На субсчете 01 – 4 «Земельные участки» учитывают наличие и движение земельных участков, лесных и водных угодий.

На субсчете 01 – 5 «Объекты неинвентарного характера» учитывают наличие и движение объектов неинвентарного характера, а также хозяйственного инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

На субсчете 01 – 7 «Основные средства, полученные по лизингу» отражают наличие и движение полученных по лизингу основных средств.

На субсчете 01 – 8 «Прочие объекты основных средств» учитывают наличие и движение основных средств других отраслей и производств, служб и т. п., которые по своему назначению непосредственно не связаны с основной деятельностью организации.

На субсчете 01 – 9 «Выбытие основных средств» отражают выбытие основных средств. Данный субсчет применяется по отношению выбытия амортизируемого объекта основных средств. По дебету этого субсчета отражается первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств (дебет субсчета 01 – 9 «Выбытие основных средств» в корреспонденции с кредитом счетов 01/1, 01/2, 01/3, 01/4, 01/5, 01/6, 01/7, 01/8). По кредиту этого субсчета отражается сумма накопленной амортизации по выбывающим

объектам основных средств, в корреспонденции с дебетом счета 02 «Амортизация основных средств», а также остаточная стоимость выбывшего объекта в корреспонденции с дебетом счета 91/2 «Прочие расходы».

| Д-т  | сч. 01/09 «Выбытие основных средств» | К-т   |
|--|--------------------------------------|---|
| <p>1. Списание первоначальной стоимости основных средств</p> <p>Д-т 01/09 К-т 01/1, 01/2, 01/3, 01/4, 01/5, 01/6, 01/7, 01/8</p> |                                      | <p>1. Списание суммы амортизации, начисленной за весь период эксплуатации основного средства:</p> <p>Д-т 02/1 К-т 01/09</p> <p>2. Списание остаточной стоимости выбывшего объекта:</p> <p>Д-т 91/2 К-т 01/09.</p> |

Рис.. Схема строения счета сч. 01/09 «Выбытие основных средств»

Для обобщения информации о выбытии основных средств и определения финансового результата от данных операций используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 активно-пассивный, сальдо не имеет, в балансе не отражается и в конце месяца закрывается, операционно-результативный.

| Д-т  | сч. 91 | К-т   |
|--|--------|---|
| <p>1. НДС начисленный:</p> <p>Д-т 91/2 К-т 68</p> <p>2. Затраты по выбытию:</p> <p>Д-т 91/2 К-т 70, 69, 60</p> |        | <p>1. Выручка от продажи (по договорной стоимости, включая НДС):</p> <p>Д-т 50, 51, 62 К-т 91/1</p> <p>2. Стоимость оприходованных предметов, (по рыночной стоимости):</p> <p>Д-т 10 К-т 91/1</p> |

Рис.3. Схема строения счета сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Рассмотрим строение счета 91 Прочие доходы и расходы на примере ЗАО «АМКК» за 2015 год, используя данные анализа счета 91 (Приложение ).

| Дт                | 91 Прочие доходы и расходы | Кт                      |
|-------------------|----------------------------|-------------------------|
| НС - нет          |                            |                         |
| 6000934,67(10)    |                            | 10215660.20(01)         |
| 1959,01(19)       |                            | 1640059.31(02)          |
| 1358927,99(41)    |                            | 95773189.85(10)         |
| 1638,96(50)       |                            | 1107665.12(19)          |
| 43217103,57(51)   |                            | 4536.71(21)             |
| 17356824,65(60)   |                            | 2183.04(23)             |
| 99268944,43(62)   |                            | 12891176.53(41)         |
| 41923579,74(76)   |                            | 260000(50)              |
| 810337179,39(91)  |                            | 24879678.14(51)         |
| 773126,76(94)     |                            | 196531756.27(76) и т.д. |
| 256950550,36(99)  |                            |                         |
| ДО -1347246508,00 |                            | КО -1347246508,00       |
| КС - нет          |                            |                         |

Рис. Схема строения счета сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в ЗАО «АМКК» за 2015 год.

**Финансовый результат** - прибыль или убыток, полученный от списания основных средств. Определяют его путем сопоставления оборотов на сч. 91.

Превышение оборота по кредиту составляет **прибыль**, которая списывается на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой Д-т 91/9 К-т 99.

Превышение оборота по дебету на счете 91 составляет **убыток**, и он будет списан со счета 91 проводкой Д-т 99 К-т 91/9.

При любой причине выбытия списание объекта с баланса отражается проводками:

1. На сумму начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01.
2. На сумму остаточной стоимости: Д-т 91/2 К-т 01.

Рассмотрим строение счета 01 Основные средства в ЗАО «АМКК», используя данные анализа счета 01 (Приложение ).

#### 01 «Основные средства»

| Дебет счета                    |       | Кредит счета     |       |
|--------------------------------|-------|------------------|-------|
| Сальдо на начало 1023953057,64 |       |                  |       |
| С кредита счетов               |       | В дебет счетов   |       |
| 16124531,46                    | 01    | 16124531,46      | 01    |
| 16124531,46                    | 01.01 | 16124531,46      | 01.01 |
| 33424461,24                    | 08    | 5908871,26       | 02    |
| 12951686,65                    | 08.03 | 10215660,20      | 91    |
| 20472774,59                    | 08.04 | 10215660,20      | 91.02 |
| 3664936,91                     | 83    |                  |       |
| ДО – 53213929,61               |       | КО – 32249062,92 |       |
| Сальдо на конец 1044917924,33  |       |                  |       |

Рис. Схема счета 01 «Основные средства», используемая в ЗАО«АМКК» по данным за 2015г.

За месяц в бухгалтерии составляется Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 за месяц (Приложение). В ней указывается по субконто наименование основного средства и его инвентарный номер, сальдо на начало периода, дебетовые и кредитовые обороты, сальдо на конец периода.

В конце данного документа подсчитываются итоги. В случае необходимости получения более конкретных сведений с предоставлением корреспонденции, хозяйственных операций по вводу в эксплуатацию основного средства или его выбытию с указанием текущего сальдо с помощью программы 1С:Предприятие можно сформировать такой документ как Карточка счета 01 как в целом по счету (Приложение). Чтобы просмотреть движение основных средств за год достаточно с помощью программы «1С: Бухгалтерия» сформировать Обороты по счету 01 (Приложение). Согласно Анализу счета 01(Приложение) за 2015 год с кредита 08 счета были оприходованы объекты в состав основных средств на сумму 33424461 рубль 24 копейки.

В конце года бухгалтер, ведущий учет основных средств, сдает Отчет по основным средствам главному бухгалтеру предприятия.

Синтетический учет наличия и движения основных средств ведется в журнале-ордере по счету 01(Приложение), который открывается в разрезе корреспондирующих счетов и субсчетов.

### **3.3. Учет начисления и списания амортизации основных средств**

Рассматривая данный вопрос необходимо сказать, что амортизация, прежде всего, служит для возмещения предприятию, владеющему некими ценностями (в данном случае – основными средствами), износа этих ценностей. Следовательно, для начисления правильных амортизационных отчислений предприятию необходимо правильно поставить на баланс предприятия, вновь приобретенные или полученные другим путем основные средства (оценить их), а затем правильно определить износ и норму амортизационных отчислений на данные основные средства, которая начинает начисляться с первого числа месяца следующего за месяцем постановки основных средств на баланс предприятия.

Согласно пункту 13 Учетной политики ЗАО «АМКК»: «Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным

методом, исходя из первоначальной стоимости, срока полезного использования с использованием классификации основных средств». Линейный метод является наиболее традиционным, простым и удобным для планирования затрат. В соответствии с пунктом 25 ПБУ 6/01 суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

Аналитический учет амортизации основных средств в ЗАО «АМКК» с учетом применения автоматизированной программы бухгалтерского учета 1С:Предприятие ведется в регламентном документе Отчет по основным средствам. В этом документе в разрезе видов (групп) основных средств указывается балансовая стоимость, амортизация и остаточная стоимость на начало периода, изменения амортизации и балансовой стоимости за период и балансовая стоимость, амортизация и остаточная стоимость на конец периода.

Рассмотрим начисление суммы амортизации на примере машины для резки масла. Первоначальная стоимость данного основного средства составляет 203147,91 рубля. Срок полезного использования – 5 лет (60 месяцев).

$K = (1 : 60) * 100\%$ , отсюда месячная норма амортизации составит 1,67%.

Дт 20 , Кт 02 – 121645,45 руб.  $(203147,91 * 1,67 \%)$  - начислена амортизация по машине.

Бухгалтерский учет амортизации основных средств в ЗАО «АМКК» ведется на счете 02 «Амортизация основных средств». По отношению к балансу этот счет пассивный. Сальдо начальное в кредите показывает сумму износа основных средств на начало отчетного периода.

Сумма начисленной амортизации на счете 02 является источником долгосрочных инвестиций в основные средства, их реконструкцию, техническое перевооружение.

Суммы начисленной амортизации основных средств ежемесячно включаются в издержки производства и обращения в корреспонденции:

Д-т 20, 23, 25, 26, 29 К-т 02.

Списание суммы начисленной амортизации при выбытии основных средств отражают проводкой

Д-т 02 К-т 01.

Сальдо конечное показывает сумму износа основных средств на конец отчетного периода.

Рассмотрим строение счета 02 Амортизация основных средств в ЗАО «АМКК», используя анализ счета 02 за 2015 год (Приложение ).

| Дт                | 02 Амортизация основных средств | Кт              |
|-------------------|---------------------------------|-----------------|
| НС – 469138177,65 |                                 | 5908871,26(01)  |
| 15165907,63(23)   |                                 |                 |
| 52197777,26(25)   |                                 |                 |
| 5177798,20(26)    |                                 |                 |
| 12630,38(29)      |                                 |                 |
| 62679,88(44)      |                                 |                 |
| 38005,24(44.01)   |                                 |                 |
| 24674,64(44.02)   |                                 |                 |
| 2858152,45(83)    |                                 |                 |
| 1640059,31(91)    |                                 |                 |
| ДО – 77115005,11  |                                 | КО – 5908871,26 |
| КС-540344311,50   |                                 |                 |

Рис.6. Схема строения счета 02 Амортизация основных средств на примере ЗАО «АМКК» за 2015 год.

Этот счет в ЗАО «АМКК» имеет 2 субсчета:

02-1 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01»;

02-2 «Амортизация имущества, учитываемого на счете 03».

На счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» учитываются инвестиции в приобретение имущества, предназначенного для сдачи в аренду или напрокат с целью получения дохода [].



К сводным документам по учету амортизации основных средств на данном предприятии, учитывая использование программы «1С: Бухгалтерия» относятся такие документы как Оборотно - сальдовая ведомость по счету 02 (Приложение ). Данная ведомость с учетом возможностей программы автоматизации бухгалтерского учета может быть сформирована как за месяц, так и за год. В ней указывается по субконто наименование основного средства и его инвентарный номер, сальдо на начало периода, дебетовые и кредитовые обороты, сальдо на конец периода. В конце данного документа подсчитываются итоги. Если бухгалтеру по учету основных средств необходимы более конкретные сведения с предоставлением корреспонденции, хозяйственных операций по начислению амортизации и текущего сальдо, тогда рассматривается такой документ как Карточка счета 02. Чтобы просмотреть суммы амортизационных отчислений за год достаточно с помощью программы сформировать Обороты по счету 02 (Приложение ). Анализ счета 02 (Приложение 50)- это документ предназначенный для сверки данных по начисленным суммам амортизации за месяц объектов основных средств, занятых в основном и вспомогательном производстве, а также основных фондов общепроизводственного и общехозяйственного назначения и обслуживающего производства.

Аналитический и синтетический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется в журнале – ордере и ведомости по счету 02 (Приложение ), в котором в первой части указывается списание амортизации с кредита счета 01 «Основные средства», во второй части отражается начисление амортизации в разрезе корреспондирующих счетов.

Данные с журнала-ордера и ведомости по счету переносятся в Главную книгу. В ней указываются суммы по дебету и кредиту счета, итоговые обороты и конечное сальдо. Кроме того, итоговые данные по счету 02 Амортизация основных средств находят отражение в оборотной ведомости за 2015 год (Приложение )

### **3.4 ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ ДАННЫХ О НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗАО «АМКК»**

В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности как минимум следующая информация:

- о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года;
- о движении основных средств, в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.). Указанные сведения должны содержаться в разделе 2 «Основные средства» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Кроме того, в пояснительной записке к годовому отчету должна быть раскрыта следующая информация:

- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов);
- об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
- об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды;
- о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств;
- об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации [].

По высказыванию профессора Галанина Е.Н., бухгалтерский баланс является основным источником информации для обширного круга пользователей. Эта отчетная форма знакомит пользователей с имущественным состоянием

предприятия, дает информацию о запасе материальных средств, а также о том, кто принимал участие в создании этого запаса [].

В бухгалтерском балансе находят отражение и основные средства наряду с другими видами имущества и финансовых обязательств.

Порядок отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности основных средств регламентирован ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 №65н. Признание объекта учета, отвечающего критериям основных средств, осуществляется в момент его ввода в эксплуатацию. Согласно действующим правилам, основной критерий, которому должно отвечать имущество, включенное в состав основных средств,- это срок его полезного использования в качестве средств труда.

Этот срок не может быть меньше одного года. Таким образом, независимо от стоимости по этой статье необходимо учитывать любое имущество со сроком службы более 12 месяцев. Так же, как и отражение нематериальных активов, основные средства учитываются в балансе по остаточной стоимости. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и начисленной по этим объектам амортизацией [].

Первоначальная стоимость – это оценочный показатель основных средств, который остается неизменным для оценки объекта на протяжении срока службы и может меняться только в случае реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, демонтажа или переоценки. При этом в зависимости от направления поступления объекта основных средств формирование первоначальной стоимости может осуществляться по-разному. В основе первоначальной стоимости объектов основных средств, вносимых в качестве вклада в уставный капитал организации, лежит их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. В том случае, если объект основных средств, требует дополнительных затрат для его ввода в

эксплуатацию, указанные расходы по мере их осуществления включаются в первоначальную стоимость объекта.

Первоначальная стоимость конкретного объекта основных средств может изменяться при производстве работ капитального характера, т.е. в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и переоценки соответствующих объектов. При реконструкции модернизации объекта первоначальная его стоимость увеличивается, если в результате реконструкции и модернизации улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения) [].

Таким образом, основными элементами, определяющими правильность формирования показателя по этой статье баланса, являются первоначальная стоимость объектов основных средств и сумма начисленной амортизации по ним. При этом необходимо учитывать, что согласно действующим правилам основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и другие печатные издания можно списывать на расходы по мере их передачи в эксплуатацию без начисления амортизации.

Одним из важных аспектов порядка формирования отчетной информации о состоянии и движении основных средств является отражение результатов переоценки основных средств. Согласно п.15 ПБУ 6/01 организации имеют право не чаще одного раза в год на конец года проводить переоценку группы однородных объектов основных средств по стоимости их воспроизводства с помощью метода прямой оценки или индексного метода. При этом под методом прямой оценки понимается прямой пересчет стоимости объектов основных средств по документально подтвержденным рыночным ценам на новые аналогичные объекты на дату переоценки. В свою очередь, под индексным методом понимается индексация первоначальной стоимости объектов основных средств, с применением индексов изменения стоимости основных средств, дифференцированных по их видам. В процедуру переоценки объектов основных средств, кроме пересчета стоимости самих

объектов также включается и пересчет сумм амортизации, начисленной по ним. При принятии решения о переоценке по таким основным средствам в последующем организация проводит переоценку регулярно [].

Результаты переоценки основных средств отражаются, на конец отчетного года. Так же, как и в случае с нематериальными активами и результатами НИОКР, стоимость остатков по незавершенному строительству и незаконченным операциям по приобретению, модернизации и т. д., числящихся на специальных субсчетах к счету «Вложения во внеоборотные активы», присоединяется к остатку по счету «Основные средства». Сформированная сумма и подлежит отражению по рассматриваемой статье баланса.

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» (Код 1150) отражаются основные средства по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

В ЗАО «АМКК» по строке 1150 «Основные средства» на 31 декабря 2015 г указана остаточная стоимость основных средств 557692тыс. руб.

В подтверждение этих данных обратимся к Пояснениям к бухгалтерскому балансу. По строке 5200 «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего» в графе 4 указана первоначальная стоимость - 1023953 тыс. руб., за 2015 год, В графе 5 «На 31 декабря 2015 года» - сумма 469138 тыс. руб. Таким образом, остаточная стоимость за 2014 год будет рассчитана как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизацией:

$1023953 \text{ т.р.} - 469138 \text{ т.р.} = 554815 \text{ тыс. руб.}$ , что соответствует показаниям графы 4 «На 31 декабря 2014 г.» строки 1150 бухгалтерского баланса.

Показатели основных средств, кроме бухгалтерского баланса находят отражение в Отчете об изменениях капитала, который формируется на основе приказа Министерства финансов РФ от 02.07/2010 г. № 66н, который состоит из 3 разделов:

- Движение капитала;
- Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок;
- Чистые активы.

Информация о движении основных средств отражена в разделе 1 «Добавочный капитал».

Этот раздел представляет собой таблицу, в которой слева построчно перечислены показатели, характеризующие причины изменения капитала, а справа по графам представлены статьи капитала:

- графа 1 "Уставный капитал";
- графа 2 "Собственные акции, выкупленные у акционеров";
- графа 3 "Добавочный капитал";
- графа 4 "Резервный капитал";
- графа 5 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- графа 6 "Итого".

Первая строка раздела (3210) "Величина капитала на 31 декабря 2013г.", в которой отражают данные позапрошлого года.

В графе 3 "Добавочный капитал" отражают данные о движении добавочного капитала предприятия. Он изменяется, например, в результате переоценки основных средств. Для заполнения графы 3 используются данные, отраженные по счету 83 "Добавочный капитал".

Итоговый размер капитала (уже с учетом переоценки) указывается в строке 3300. Это сальдо по счету 83 "Добавочный капитал" на конец отчетного года.

В ЗАО «АМКК» размер добавочного капитала в течение 3 лет изменялся в сторону увеличения, что подчеркивает тот факт, что на предприятии проводилась переоценка основных средств.

В ЗАО «АМКК» в Отчете об изменениях капитала по строке 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2013 г.» в графе 3 «Добавочный капитал» указана сумма 115643 тыс. руб.

По строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2013 г.» графа 3 «Добавочный капитал» сумма добавочного капитала изменилась и составила 116336 тыс. руб.

По строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2015 г.» графа 3 «Добавочный капитал» сумма добавочного капитала изменилась и составила 109064 тыс. руб.

Отчет об изменениях взаимосвязан с бухгалтерским балансом. Так, показатели строк 3100 «Величина капитала на 31 декабря 2013 г.», 3200 и 3300 Отчет об изменениях капитала соответствует показаниям строки 1350 графы 4 «На 31 декабря 2015 г.», 5 «На 31 декабря 2014 г.» и 6 «На 31 декабря 2013 г.» бухгалтерского баланса.

В разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» раскрывается информация о движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств, а также информация об их использовании в случаях аренды, консервации и другого.

Информация о наличии и движении основных средств, приводится в разрезе двух видов основных средств, в зависимости от целевого назначения использования. Это статья «Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности-всего» (Строки 5200 и 5210, т.е. за отчетный и предыдущий год) и статья «Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего» (строки 5220 и 5230). Такое деление соответствует представлению информации об основных средствах в бухгалтерском балансе, где предусмотрены две статьи: «Основные средства» (строка 1150) и «Доходные вложения в материальные ценности» (строка 1140).

Группы основных средств, по которым предоставляются показатели о наличии и движении, должны соответствовать делению основных средств на их виды согласно Общероссийскому классификатору основных средств (ОК

013-2014), утвержденному приказом Росстандарта России от 21.04.2016 №458. По каждой группе основных средств за период приводится информация о наличии основных средств на начало года и на конец года с указанием первоначальной стоимости и накопленной суммы амортизации. В графах «Изменения за период» показывается стоимость поступивших основных средств; стоимость выбывших объектов (с указанием первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации); суммы начисленной амортизации за период; суммы переоценки основных средств (первоначальной стоимости и накопленной амортизации). Показатели «накопленная амортизация» по остатку основных средств на начало и конец года, «начислено амортизации за период» и «первоначальная стоимость выбывших объектов» приводятся в круглых скобках.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приводится не только в целом, но и по группам объектов. При этом показываются суммы затрат по капитальным вложениям на начало и конец отчетного периода, затраты за период, суммы списанных затрат и принятых к учету в качестве основных средств (или увеличение стоимости). Данные о незавершенных капитальных вложениях приводятся за отчетный и предыдущий годы.

При отражении информации об основных средствах, переданных и полученных в аренду, обособленно приводятся показатели по основным средствам, учитываемым на забалансовых счетах. Статья «Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» (строка 5280) заполняется организацией-арендодателем по данным аналитического учета к счету «Основные средства».

Статья «Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» (строка 5281) заполняется организацией-лизингодателем в том случае, когда имущество, переданное в лизинг (финансовую аренду), учитывается на балансе организации-лизингополучателя. Информация о таком имуществе отражается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».



Информация по статье «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» (строка 5282) отражается организацией–лизингополучателем на основании данных аналитического учета к счету «Основные средства», в случае учета лизингового имущества на балансе лизингополучателя.

По статье «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» (строка 5283) заполняется организацией-арендатором при текущей аренде и учитываемым на счете «Арендованные основные средства».

В случае если на отчетную дату организация начала эксплуатацию объектов недвижимости, которые не успела зарегистрировать, то информация о таких объектах отражается обособленно по статье «Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию объектов и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации» (строка 5284). Указанные объекты могут учитываться или на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или на счете 01 «Основные средства» на отдельном субсчете (обособленно в аналитическом учете).

По статье «Основные средства, переведенные на консервацию» (строка 5285) показывается стоимость объектов основных средств, приведенных на консервацию по приказу руководителя организации. Срок консервации должен быть более трех месяцев. Амортизация по таким объектам не начисляется (п. 22 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Если объекты основных средств являются предметом залога в качестве обеспечения обязательств организации, то информация о таких объектах отражается обособленно, в частности, по статье «Иное использование основных средств» на основании данных аналитического учета по счету 01 «Основные средства».

Для реализации требования п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» об объектах основных средств, стоимость которых на погашается, целесообразно формировать таблицу 2.5 «Основные средства, стоимость

которых не погашается». Информацию следует привести по состоянию на отчетные даты, которые представлены в бухгалтерском балансе, т.е. на отчетную дату, на 31.15 предыдущего года и на 31.15 года, предшествующего предыдущему.

Таким образом, в разделе 2 «Основные средства» практически реализованы все требования п.32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности об основных средствах. Однако в текстовой части пояснений необходимо дополнительно раскрыть информацию:

- о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
- о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках, основные средства в разделе 2 по строке 5200 за 2015 год в графе 4 указана первоначальная стоимость основных средств, которая составляет 1023953 тыс. руб., в графе 5 «накопленная амортизация», составляет 469138 тыс. руб. В 2015 году по графе 6 «поступило» основные средства составляют 33425 тыс. руб. В «Изменениях за период», в графе 7 сумма первоначальной стоимости основных средств составляет 16124 тыс. руб., в графе 8 накопленная амортизация сумма составляет 5909 тыс. руб. Графа 9 отражает начисление амортизации, сумма которой за 2015 год составляет 74256 тыс. руб. На конец периода в графе 12 первоначальная стоимость основных средств составляет 1044918 тыс. руб., а в графе 13 накопленная амортизация – 540344 тыс. руб.

Раздел 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» отражает информацию о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств. В ЗАО «АМКК» по строке 5240 отражаются данные за 2015 год, незавершенные капитальные вложения на начало года составили 38562 тыс. руб., затраты за период составили 47981 тыс.

руб., было принято к учету в качестве основных средств 33425 тыс. руб., и всего на конец периода составило 53118 тыс. руб.

В разделе 2.3. «Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» по строке 5260 отражается увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, по строке 5270 – увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации. Данные по этому разделу в 2015 году составляют 80 тыс. руб. в ЗАО «АМКК».

В разделе 2.4. «Иное использование основных средств» по строке 5280, отражается информация о переданных в аренду основных средствах, числящихся на балансе, на «31.12.2015г. составило 453 руб. и на 31.12.2014 г. » составило 456 руб., а на «31.12.2013 г.» также составило 456 руб. По строке 5281 отражаются переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, данных по этой строке в 2015 году составляют 219 руб., а вот по строкам 5282, 5284, данные отсутствуют.

Таким образом, хочу отметить, что на предприятии важно наиболее полно и достоверно излагать в бухгалтерской отчетности необходимую информацию о наличии и движении основных средств. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и др. В системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

